

Uchwała Nr Si.111.2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie Zespół w Siedlcach
z dnia 6 marca 2020 roku

w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego planowanego do zaciągnięcia przez Miasto Sokółów Podlaski.

Na podstawie art.13 pkt 1 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r, poz. 2137), art. 89 ust. 1 pkt 2 i pkt 3, art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r, poz.869 ze zm.)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodnicząca	Anna Olędzka
Członkowie:	Kamil Krauschar
	Jolanta Tomaszek

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie z uwagą opiniuje możliwość spłaty przez Miasto Sokółów Podlaski planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 5 321 000 zł z przeznaczeniem na:

- sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w roku 2020 w kwocie 3 457 300 zł;
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i wyemitowanych obligacji w kwocie 1 863 700 zł

§ 2

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Uzasadnienie

W dniu 7 lutego 2020 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – Zespół w Siedlcach wpłynął wniosek Nr F.3251.15.2020 Burmistrza Miasta o wydanie opinii o możliwości spłaty ww. kredytu.

Rada Miasta Sokółów Podlaski w dniu 24 stycznia 2020 roku podjęła Uchwałę Nr XII/68/2020 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w roku 2020.

Z postanowień ww. uchwały oraz wniosku Burmistrza Miasta wynika, iż uzyskane z kredytu środki mają być przeznaczone na pokrycie planowanego deficytu budżetowego w roku 2020 oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Spłata kredytu będzie dokonywana z dochodów własnych Miasta w latach 2021-2035. Kredyt będzie oprocentowany w oparciu o WIBOR 1M (ok. 1,6%) plus marża banku planowana w wysokości do 1,7%.

Uchwalony na 2020 rok plan budżetu po zmianach przewiduje dochody w wysokości 108 616 007 zł, natomiast wydatki w kwocie 112 795 802 zł.

Analiza Wieloletniej Prognozy Finansowej (Zarz. Nr 35/2020 Burmistrza Miasta Sokółów Podlaski z dnia 4 marca 2020 r.) wskazuje, że planowane zadłużenie na koniec 2020 roku po uwzględnieniu wnioskowanego kredytu, wyniesie 47 228 116,27 zł i stanowić będzie ok. 43 % planowanych na 2020 rok dochodów ogółem.

Planowany wskaźnik spłaty zgodnie z przedstawionym WPF w latach 2020-2035, kształtuje się poniżej dopuszczalnego wskaźnika ustalonego zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że w roku 2020, 2023, 2024 i 2026 relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtuje się blisko dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, tj. poniżej 1 punktu procentowego. Wobec powyższego należy zwrócić uwagę na potrzebę bieżącej analizy realizacji wielkości dochodów przyjętych przez jednostkę w WPF oraz podejmowanie działań na rzecz ograniczania wydatków mających bezpośredni wpływ na zadłużenie Miasta.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, iż z dniem 1 stycznia 2019 r. weszła w życie ustawa z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2050), która wprowadza istotne zmiany dotyczące, między innymi sposobu wyliczenia relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2020-2025 oraz na rok 2026 i lata następne. Ustawą tą doprecyzowano także regulację dotyczącą tytułów dłużnych o inne nienazwane ustawowo umowy (art. 72 ust. 1 a).

W związku z powyższym Skład Orzekający wskazuje, iż w świetle uchwalonych zmian ustawy o finansach publicznych – zasadne oraz niezbędne jest aby Miasto na bieżąco analizowało swoją indywidualną zdolność do spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań.

Przy założeniu pełnej realizacji wielkości dochodów budżetowych przyjętych w opracowanej WPF, Miasto Sokołów Podlaski – w ocenie Składu Orzekającego – posiadać będzie możliwość spłaty planowanego do zaciągnięcia kredytu.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

**Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie**

Anna Olędzka